

GUIDA AGLI STRUMENTI DEFLATTIVI

Prezzo: **Prezzo di listino**
30,00 € **Prezzo a te riservato**
28,50 €



Codice	9791254950173
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	9 feb 2023
Reparto	Diritto, Fisco, LIBRI
Argomento	Processuale tributario e Contenzioso, Diritto tributario
Autore	Antico Gianfranco
Editore	Euroconference

Nel corso degli ultimi anni il Legislatore ha ampliato considerevolmente gli strumenti a disposizione del contribuente e del Fisco per la definizione della pretesa tributaria. Accanto all'istituto principe rappresentato dall'accertamento con adesione si vedono ormai stabilmente la mediazione e la conciliazione, oggi integrata dalla L.n.130/2022, che ha aperto le porte ad una terza conciliazione giudiziale, gestita dai giudici, sugli atti passati dalla mediazione, ma non mediati. Il volume esamina in modo ordinato e puntuale tutti gli aspetti rilevanti dei tre istituti, alla luce dell'evoluzione della normativa, della prassi e della giurisprudenza, presentando dei casi pratici, proprio per fornire al contribuente tutti gli strumenti a disposizione per chiudere la partita con il Fisco, senza "andare" in contenzioso. Un capitolo a parte è dedicato alle nuove misure di sostegno ai contribuenti introdotte dalla Legge di Bilancio 2023 – L.n.197/2022 –, che prevedono una serie di norme volte ad agevolare – con maggiori benefici sanzionatori – la definizione dei contesti accertativi presenti e potenziali, già letti dalle Agenzia delle entrate con la circolare n.2/E/2023

INDICE

PRESENTAZIONE

PRIMA PARTE

1. L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE

1. Quadro generale

1.1 Adesione e autotutela

2. Ambito applicativo

2.1 Gli accertamenti parziali automatizzati

2.2 La definizione unitaria

2.3 La definizione separata

2.4 Esercizio dell'ulteriore azione accertatrice

3. Le diverse regole per l'avvio del procedimento

3.1 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini reddituali ed Iva

3.2 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, in assenza di accertamento, a seguito di accessi, ispezioni e verifiche

3.3 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, a seguito di notifica di avviso di accertamento o rettifica sia ai fini reddituali ed Iva

3.4 Obbligo di invito al contraddittorio

4. Il procedimento di adesione società/soci

4.1 Il procedimento di adesione per trasparenza

4.2 Atto di adesione nei confronti di un soggetto societario a ristretta base azionaria e riflessi sui soci

4.3 Il procedimento di adesione per il consolidato

5. L'effetto sospensivo dell'istanza

5.1 Casi particolari

5.2 Il valore dell'istanza di adesione su un atto non definibile attraverso il D.Lgs. 218/1997

6. La mancata convocazione del contribuente

7. Le modalità di gestione del contraddittorio: la motivazione

7.1 Il contraddittorio da remoto

7.2 L'accordo quadro

7.3 L'atto di adesione non vincola l'Ufficio per le annualità successive.

7.4 L'utilizzabilità in sede di processuale dei verbali di adesione

7.5 La compensazione dei costi di competenza

7.6 Le cause di inutilizzabilità in sede di adesione

7.7 Il procedimento di computo delle perdite

7.8 L'utilizzo dell'ACE negli strumenti deflativi

7.9 La detrazione del credito per le imposte pagate all'estero

8. La sottoscrizione

9. Le modalità di pagamento: imposta e sanzioni

9.1 Il cd. lieve inadempimento

9.2 Il blocco dell'F24

9.3 Le conseguenze del mancato pagamento

10. Gli effetti penali dell'adesione

10.1 Le circostanze del reato

10.2 L'utilizzo dell'atto di adesione in sede penale

11. La non modificabilità dell'atto di adesione redatto

11.1 La diversa qualificazione del rilievo in sede di adesione

11.2 Il rimborso dell'Iva per motivi diversi da quelli relativi all'accordo raggiunto

11.3 L'intangibilità dell'atto di adesione sottoscritto dall'ex socio e liquidatore

11.4 L'intangibilità dell'atto di adesione per il socio accomandante

11.5 Il valore del ravvedimento operoso effettuato

11.6 L'incidenza di una dichiarazione integrativa sull'atto di adesione

12. Il procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini delle imposte indirette diverse dall'Iva

12.1 L'avviso di liquidazione nelle imposte indirette diverse dall'Iva

13. Angolo pratico

2. CASI PRATICI

1. L'atto redatto nei confronti di una autoscuola

1.1 La metodologia di controllo delle autoscuole

1.2 Il controllo del volume d'affari

- 1.3 Un caso affrontato dalla Corte di Cassazione
- 1.4 Schematicamente l'iter accertativo: annualità 2014
- 1.5 La presentazione dell'istanza di adesione. Il contraddittorio
- 1.6 La redazione dell'atto di adesione: proposta di adesione
- 2. L'atto redatto nei confronti di una discoteca
 - 2.1 La specifica metodologia di controllo
 - 2.2 I diversi percorsi di controllo indiretto utilizzabili
 - 2.3 I controlli e i riscontri a carattere generale
 - 2.4 Il caso pratico
 - 2.5 Il contraddittorio in sede di adesione
- 3. L'atto redatto nei confronti di una lavanderia
 - 3.1 Caratteristiche economiche – aziendali del settore verificato
 - 3.2 Il controllo del volume d'affari
 - 3.3 Il caso della Cassazione
 - 3.4 Ipotesi di ricostruzione indiretta dei ricavi
 - 3.5 Il contraddittorio in sede di adesione
- 4. L'atto redatto nei confronti di un idraulico
 - 4.1 Il settore
 - 4.2 Il caso della Cassazione
 - 4.3 Il caso pratico
 - 4.4 Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati
 - 4.5 L'istanza di adesione: il contraddittorio
- 5. L'atto redatto per antieconomicità
 - 5.1 L'antieconomicità
 - 5.2 La rettifica presuntiva
 - 5.3 L'avviso di accertamento emesso
 - 5.4 L'atto di adesione

SECONDA PARTE

3. IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE

- 1. Premessa
- 2. I successivi interventi modificativi dell'istituto
- 3. Mediazione e accertamento con adesione
- 4. Le regole
- 5. Il valore della lite
- 6. Effetti della presentazione del reclamo

- 7. Il litisconsorzio necessario
- 8. La valutazione della mediazione
 - 8.1 La mediazione parziale e confermativa
 - 8.2 La proposta dell'Ufficio: i criteri
- 9. Le modalità di conclusione e perfezionamento dell'accordo
- 10. La riduzione delle sanzioni
- 11. Le regole per il pagamento delle somme dovute
- 12. Applicabilità della conciliazione alle controversie reclamabili
- 13. Gli effetti del perfezionamento della mediazione
- 14. Le spese del giudizio
 - 14.1 Le novità introdotte dalla L. 130/2022
- 15. La limitazione della responsabilità
- 16. L'angolo pratico
- 4. CASI PRATICI
 - 1. L'atto redatto nei confronti di un ginecologo
 - 1.1 La fase preparatoria al controllo: il fascicolo del contribuente
 - 1.2 Le modalità di esercizio della professione
 - 1.3 I controlli prioritari
 - 1.4 Il controllo del volume d'affari
 - 1.5 Quantificazione dei compensi non contabilizzati
 - 1.6 Caso pratico
 - 1.7 L'atto di mediazione
 - 2. L'atto redatto nei confronti di un dentista
 - 2.1 Le modalità di esercizio della professione odontoiatrica
 - 2.2 La metodologia del controllo
 - 2.3 Il controllo del volume d'affari nel settore degli odontoiatri secondo la nota metodologica
 - 2.4 Quantificazione dei compensi non contabilizzati
 - 2.5 La posizione della Corte di Cassazione
 - 2.6 Caso pratico
 - 2.7 L'atto di mediazione
 - 3. L'indagine finanziaria nei confronti di professionisti definita in mediazione
 - 3.1 Quadro generale
 - 3.2 La prova nelle indagini finanziarie
 - 3.3 Caso pratico
 - 3.4 La proposta del contribuente
 - 3.5 L'atto di mediazione redatto

- 4. La mediazione dell'Irap per gli studi associati
 - 4.1 Premessa giuridica: analisi giurisprudenziale e di prassi
 - 4.2 L'avviso di accertamento
 - 4.3 L'atto di mediazione
- 5. La mediazione sui costi di carburante
 - 5.1 Il rilievo
 - 5.2 Il contraddittorio
 - 5.3 L'atto di mediazione redatto

TERZA PARTE

5. LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

- 1. Premessa
 - 2. Quadro d'insieme
 - 3. La conciliazione fuori udienza
 - 4. La conciliazione in udienza
 - 5. La terza conciliazione giudiziale
 - 6. Le sanzioni
 - 7. Le modalità di pagamento
 - 8. Le differenze fra vecchie e nuove regole: ante post D.Lgs. 156/2015
 - 9. Le spese di lite per la conciliazione giudiziale
 - 9.1 Le novità introdotte dalla L. 130/2022
 - 10. La limitazione della responsabilità
 - 11. Vantaggi penali
 - 11.1 L'accordo con il Fisco non determina automaticamente il venir meno dell'ipotesi delittuosa
 - 12. Rapporti fra sopravvenuta conciliazione giudiziale e misure cautelari
 - 13. L'inconciliabilità dell'atto di recupero di un credito inesistente
 - 14. L'indeducibilità dell'onere corrispondente all'Iva divenuta indetraibile a seguito di accordi conciliativi
 - 15. L'angolo pratico
- ### 6. CASI PRATICI.
- 1. La conciliazione giudiziale nei confronti del commercio al dettaglio di abbigliamento
 - 1.2 L'utilizzo delle percentuali di ricarico
 - 1.3 Il metodo di calcolo
 - 1.4 Il ricarico medio ponderato
 - 1.5 La posizione della giurisprudenza
 - 1.6 Gli elementi a sostegno del rilievo
 - 1.7 L'atto di conciliazione

- 2. Il lavoro nero nel commercio definito in conciliazione
 - 2.1 La questione
 - 2.2 La presunzione di maggiori ricavi derivanti da personale in nero
 - 2.3 La posizione della Corte di Cassazione sulla valorizzazione del lavoro nero
 - 2.4 La decorrenza del rapporto di lavoro
 - 2.5 L'accertamento
 - 2.6 L'atto di conciliazione
- 3. Le operazioni inesistenti definite in conciliazione giudiziale.
 - 3.1 La questione
 - 3.2 La sentenza spartiacque
 - 3.3 Le soluzioni operative
 - 3.4 Caso pratico: il rilievo accertato
 - 3.5 La conciliazione
- 4. L'atto di conciliazione nei confronti di una società a ristretta base azionaria
 - 4.1 La problematica
 - 4.2 La posizione giurisprudenziale
 - 4.3 Il caso: la rettifica in capo alla società di capitali ed i conseguenziali atti nei confronti dei soci
 - 4.4 La conciliazione: la memoria difensiva presentata
 - 4.5 Il pensiero dell'Ufficio: le determinazioni conciliative

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

